

**PENGARUH LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, dan
KUALITAS AUDIT TERHADAP PEMBERIAN
OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Empiris pada Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di BEI)**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Ekonomi



Disusun Oleh :

Candra Setiobudi
201410170311408

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG
2019**

**PENGARUH LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, dan
KUALITAS AUDIT TERHADAP PEMBERIAN
OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Empiris pada Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di BEI)**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Ekonomi



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG
2019**

SKRIPSI

PENGARUH LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT GOING CONCERN (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi yang Terdaftar di BEI)

Oleh :

Candra Setiobudi

201410170311408

Diterima dan disetujui
pada tanggal 05 Juli 2019

Pembimbing I,

Pembimbing II,

A. Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.

Riska Dwi Harventy, S.E., M.Si, Ak., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,

Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, DAN KUALITAS AUDIT

TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT GOING CONCERN

(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi yang Terdaftar di BEI)

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Candra Setiobudi

NIM : 201410170311408

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 05 Juli 2019 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana

Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

Penguji II : Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA.

Penguji III : Riska Dwi Harventy, S.E., M.Si, Ak., CA.

Penguji IV : A. Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,

Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG

FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

MANAJEMEN-AKUNTANSI-ILMU EKONOMI DAN STUDI PEMBANGUNAN -D3 MANAJEMEN KEUANGAN DAN PERBANKAN
(Terakreditasi)

Jl. Raya Tlogomas No. 246 Telp. (0341)464318 Psw. 211-215 Fax. (0341) 460435 Malang 65144

Website : <http://feb.umm.ac.id> E-mail : feb@umm.ac.id

Nama :

Nomor Induk :

Judul Skripsi :
.....
.....
.....

No	Revisi Skripsi yang harus dilakukan	Halaman	Keterangan
	<p>di Lihat di skripsi (Revisinya)</p> <ul style="list-style-type: none">- alasan penentuan variabel di keterbatasan ditambahkan (Rasio pasar, dll).- tabel dibuat konsisten.- konsistensi jumlah kata dalam 1 paragraf- di metode perbaikan uji hipotesis,		<p>Acc revisi 24/7/19 ire A.</p> <p>Acc revisi 6/8/2019 13/9/19</p>



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Manajemen – Akuntansi – Ilmu Ekonomi Pembangunan – D-III Keuangan dan Perbankan
(Terakreditasi)

Jl. Raya Tlogomas No. 246 Malang, Telp. 0341-464318, Psw. 211-215, Fax 0341-460435


Website: <http://feb.umm.ac.id> Email: feb@umm.ac.id

KARTU KENDALI BIMBINGAN SKRIPSI

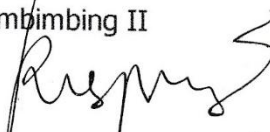
Nama lengkap : Candra Setiobudi
NIM : 2014 101 703 11408
Program Studi : Akuntansi IFEB
Bimbingan Mulai :
Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, Solabilitas, Profitabilitas, dan Kualitas Audit terhadap pemberian Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan transportasi di BEI

No.	Tanggal	Permasalahan	Paraf	
			I	II
1.	2/11	Acc topik penelitian	/	
2.	8/12	Ace topik		pie
3.	11/12	Ace Lempro	/	
4.	21/12	Ace Revisi Lempro	/	
5.	26/12	Ace proposal	/	
6.	22/12	Ace proposal		pie
7.	23/12	Revisi Bab I, II, III		pie
8.	05/01	Revisi Tinjauan pustaka, & Metoda		pie
9.	12/01	Revisi Latar belakang + Tinjauan pustaka		pie
10.	26/01	Ace Bab I, II, III		pie
11.	13/2	Ace Bab 1, 2, 3	/	
12.	16/2	Revisi Bab IV dan Saran		pie
13.	28/3	Revisi Bab 4 - 5 : Analisis data, pembahasan, & simpulan	/	
14.	30/3	Ace Bab IV & V		pie
15.	2/4	Ace Bab 4, 5	/	

Pembimbing I

()
A. Syarif Hidayat A. J.E., M.Sc., Ak.

Malang,
Pembimbing II

()
Riska Harventy, S.E., M.Si., Ak., CA

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Candra Setiobudi
NIM : 201410170311408
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Malang
Email : incandraa@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi dengan judul “Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Kualitas Audit Terhadap Pemberian Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)” adalah hasil karya saya, dalam naskah tugas akhir ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan orang lain, baik sebagian ataupun keseluruhan, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini disebutkan dalam sumber kutipan daftar pustaka.
2. Apabila ternyata didalam tugas akhir ini dapat dilakukan unsur-unsur plagiasi saya bersedia skripsi ini digugurkan dan gelar akademik yang saya peroleh dibatalkan. Serta diproses sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku.
3. Tugas akhir ini dapat dijadikan sumber pustaka yang merupakan hak bebas royalti non eksklusif.

Demikian pernyataan saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 22 Agustus 2019



Yang Menyatakan

Candra Setiobudi

NIM. 201410170311408

**THE INFLUENCE OF LIQUIDITY, SOLVABILITY, PROFITABILITY,
AND AUDIT QUALITY TO GOING CONCERN AUDIT OPINION
(Empirical Study of Transportation Companies Listed on the IDX)**

Candra Setiobudi, Achmad Syaiful Hidayat, Rizka Harventy

Accounting Study Program, Faculty of Economics and Business

University of Muhammadiyah Malang

Jl. Raya Tlogomas No. 246, Malang

Email: incandraa@gmail.com

Abstract

This study aims to obtain empirical evidence about the influence of liquidity, solvability, profitability, and audit quality to going concern audit opinion. The data used in this research was secondary data. The population in this study are transportation sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2014-2017 period. The technique of data collection used documentation techniques by using purposive sampling method to obtain 88 research data obtained from sample criteria. The data analysis was conducted by means of descriptive statistical analysis, classical assumption test, and logistic regression analysis. The results showed that the independent variables that influenced were solvability and profitability while the liquidity and audit quality variables did not affect the going concern audit opinion.

Keywords: Going Concern, Liquidity, Solvency, Profitability, Audit Quality

**PENGARUH LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, dan
KUALITAS AUDIT TERHADAP PEMBERIAN
OPINI AUDIT GOING CONCERN
(Studi Empiris pada Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di BEI)**

Candra Setiobudi, Achmad Syaiful Hidayat, Rizka Harventy

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Malang

Jl. Raya Tlogomas No. 246, Malang

Email: incandraa@gmail.com

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang pengaruh likuiditas, solvabilitas, profitabilitas, dan kualitas audit terhadap pemberian opini audit going concern. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sub sektor transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2014-2017. Teknik pengumpulan data menggunakan teknik dokumentasi. Penelitian ini menggunakan metode purposive sampling sehingga diperoleh 88 data penelitian yang diperoleh sesuai dengan kriteria yang ditetapkan. Teknik analisis data yang digunakan yaitu analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan analisis regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel independen yang berpengaruh adalah solvabilitas dan profitabilitas sedangkan variabel likuiditas dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap pemberian opini audit going concern.

Kata Kunci: Going Concern, Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, Kualitas Audit

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim.

Puji syukur yang teramat dalam saya haturkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Segala, atas percikan kasih, hidayat, dan taufiq-Nya sehingga Skripsi dengan judul “Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Kualitas Audit Terhadap Pemberian Opini Audit *Going Concern* Studi Empiris : Pada Perusahaan Sektor Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia” ini dapat terselesaikan pada waktu yang telah direncanakan.

Teriring do’a sholawat semoga senantiasa melimpah kepada nabi Muhammad SAW., Rasul akhir zaman, penutup para Nabi yang membawa kesempurnaan ajaran Tauhid dan keutamaan budi pekerti. Dan semoga tumpahan do’a sholawat menetes kepada segenap keluarga dan sahabatnya, para syuhada’, para mushonnifin, para ulama’, dan seluruh umatnya yang dengan tulus ikhlas mencintai dan menjunjung sunnahnya.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada saya. Sebagai ungkapan syukur, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Rektor Universitas Muhammadiyah Malang, Drs. H. Fauzan, M.Pd.
2. Ibu Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang, Dr. Idah Zuhroh, M.M.
3. Ketua Jurusan Akuntansi, Ibu Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

4. Bapak/Ibu Pembimbing, Bapak Ach. Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak dan Ibu Riska Harventy, S.E., M.Si., Ak., CA Selaku pembimbing I dan II yang telah banyak memberikan ilmu, bimbingan, dan motivasi dalam penulisan skripsi ini dengan penuh kesabaran.
5. Rekan-rekan penulis dan teman-teman dari kelas Akuntansi H yang telah memberikan dukungan semangat dan menemani proses penulisan Skripsi.
6. Ucapan terimakasih secara khusus penulis sampaikan kepada orang tua dan keluarga tercinta yang telah memberikan dukungan baik dari segi finansial maupun moral yang telah diberikan Selama proses kuliah dan penulisan skripsi.

Kepada mereka semua, hanya ungkapan terimakasih dan do'a tulus yang dapat saya persembahkan, semoga segala yang telah mereka berikan kepada saya tercatat dengan tinta emas dalam lembaran catatan Roqib sebagai sebuah ibadah yang tiada ternilai. Amiin.

Akhirnya, dengan segala keterbatasan dan kekurangannya, saya persembahkan karya tulis ini kepada siapapun yang membutuhkannya. Kritik konstruktif dan saran dari semua pihak sangat saya harapkan untuk menyempurnakan karya-karya saya selanjutnya. Terimakasih.

Billahittaufiq Wal Hidayah.

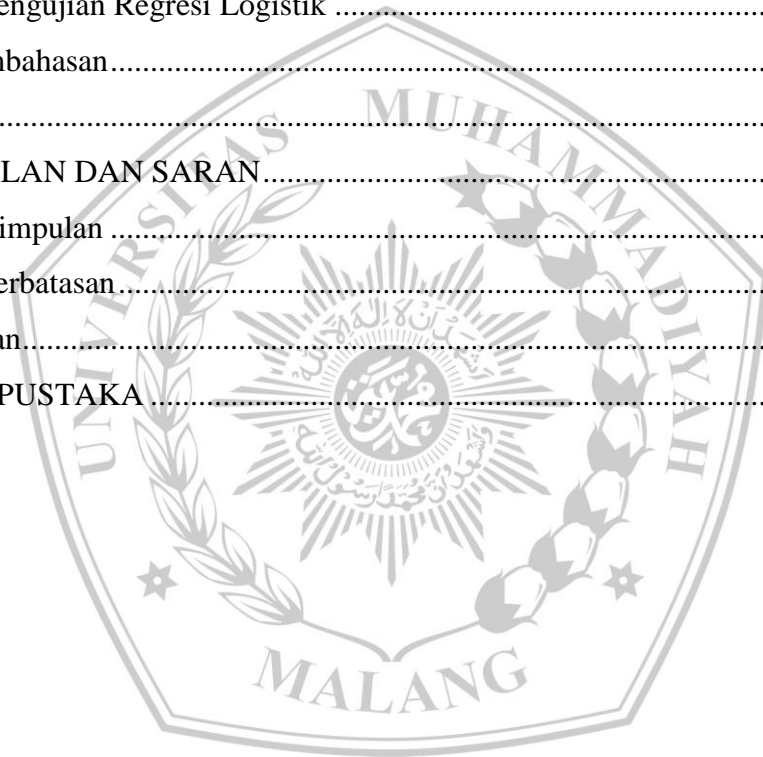
Malang, 27 Juni 2019

DAFTAR ISI

ABSTRACT.....	i
ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	7
1. Bagi Perusahaan	7
2. Bagi KAP (Kantor Akuntan Publik)	7
3. Bagi Akademisi	7
BAB II.....	8
KAJIAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN HIPOTESIS	8
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu	8
B. TINJAUAN PUSTAKA	14
1. Teori Keagenan	14
2. Opini Audit.....	15
3. Rasio Likuiditas.....	15
4. Rasio Solvabilitas	16
5. Rasio Profitabilitas	16
6. Kualitas Audit.....	17
7. Opini Audit <i>Going Concern</i>	19
C. Perumusan Hipotesis dan Kerangka Pemikiran	20
1. Likuiditas dan Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	20
2. Solvabilitas dan Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	21
3. Profitabilitas dan Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	22

4. Kualitas Audit dan Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	23
D. Kerangka Konseptual	24
BAB III	25
METODE PENELITIAN	25
A. Jenis Penelitian	25
B. Populasi dan Sampel	25
C. Jenis dan Sumber Data	25
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	26
1. Opini <i>Going Concern</i>	26
2. Likuiditas	26
3. Solvabilitas	26
4. Profitabilitas	27
5. Kualitas Audit	27
E. Teknik Pengumpulan Data	28
F. Teknik Analisis Data	28
1. Analisis Statistik Deskriptif	29
2. Uji Asumsi Klasik	29
a. Uji Normalitas	29
b. Uji Multikolinearitas	30
c. Uji Autokorelasi	30
d. Uji Heteroskedastisitas	30
3. Uji Kelayakan Model	31
a. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	31
b. Hosmer and Lemeshow Test	31
c. Koefisien Determinasi	32
4. Uji Hipotesis	32
a. Analisis Regresi Logistik	32
BAB IV	34
HASIL DAN PEMBAHASAN	34
A. Deskripsi Sampel Penelitian	34
B. Statistik Deskriptif	35
C. Uji Asumsi Klasik	37

a. Uji Normalitas	37
b. Uji Multikolinearitas	38
c. Uji Autokorelasi	39
d. Uji Heterokedastisitas.....	40
D. Uji Kelayakan Model	42
a) Menilai Model Regresi	42
b) Hosmer and Lemeshow Test	43
c) Koefisien Determinasi	44
E. Uji Hipotesis.....	44
a. Pengujian Regresi Logistik	44
F. Pembahasan.....	47
BAB V.....	48
KESIMPULAN DAN SARAN.....	48
A. Kesimpulan	48
B. Keterbatasan.....	49
C. Saran.....	50
DAFTAR PUSTAKA	52



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	24
Gambar 4.1 Grafik P-Plot Uji Normalitas	38
Gambar 4.2 Scatterplot	41



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Data <i>Purposive Sampling</i>	35
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	35
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas (<i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>).....	37
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	39
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	40
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	40
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>-2Log Likelihood Step 0</i>	42
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>-2Log Likelihood Step 1</i>	42
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	43
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>Nagelkerke R Square</i>	44
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Logistik	45



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Populasi

Lampiran 2. Daftar Sampel

Lampiran 3. Data Variabel Independen dan Dependen



DAFTAR PUSTAKA

- Afriansyah, Z., & Siregar, S. (2010). Konsentrasi Pasar Audit di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi X*. Makassar.
- Ajikusuma, V. (2016). Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. 01-13.
- Alim, M. N., Hapsari, T., & Purwanti, L. (2007). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Simposium Nasional Akuntansi*, (hal. 01-26). Makassar.
- Angelo, L. E. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics* 3, 183-199.
- Aprinia, R. W. (2016). Pengaruh Rasio Keuangan, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi Auditor Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi Vol. 05, No 09 September*, 01-20.
- Astria, R. (2018, Februari 13). *Korporasi & Emiten*. Diambil kembali dari market.bisnis.com:
<http://market.bisnis.com/read/20180213/192/738136/ini-alasan-peringkat-perusahaan-di-sektor-transportasi-dan-properti-perlu-diwaspadai>
- Baker, I. A., & Thuneibat, A. (2011). Do Audit Tenure and Firm Size Contribute to Audit Quality ? Empirical Evidence From Jordan. *Managerial Auditing Journal Vol. 26 Iss:04, May*, 317-334.
- Ball, F., Tyler, J., & P.Wells, a. (2015). Is Audit Quality Impacted by Auditor Relationship? *University of Technology*, Sydney.
- Belkaoui, & Riahi, A. (2006). *Teori Akuntansi. Edisi Kelima, terjemahan Ali Akbar Yulianto, Risnawati Dermauli*. Jakarta: Salemba Empat.
- Flint, D. (1988). *Philosophy and Principles of Auditing: An Introduction*. Macmilan Education.
- Ghozali, I. (2006). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- H.C., K., & Tan, a. S. (1999). A Neural Network Approach to The Prediction of Going Concern Status. *Accounting and Business Research*, 29 (3), hal. 211-216.
- Harahap, S. S. (2003). *Teori Akuntansi*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Januarti, I. (2009). Analisis Pengaruh Faktor Perusahaan, Kualitas Auditor, Kepemilikan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). 01-26.
- Jensen, M. C., & Meckling, d. W. (1998, Juli 19). *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure*. Dipetik 07 05, 2018, dari Social Science Research Network: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=94043
- Joana, L. H. (1994). The Effect of Experience on Consensus of Going Concern Judgments. *Behavioral Research in Accounting Vol. 6*, hal. 160-172.
- Johnson, V. (2002). Audit Firm Tenure and The Quality of Financial Reports. *Contemp*, 637-660.
- Kasmir, D. (2017). Analisis Laporan Keuangan Ed.10. Jakarta: Rajawali Pers.
- Kurniawati, E., & Murti, W. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Borobudur Vol. 11, No. 02 Oktober*, 63-76.
- LaSalle, E, R., & dan Anandarajan, a. (1996, Juni). Auditor View on The Type of Audit Report Issue to Entities with Going Concern Uncertainties. *Accounting Horizons, Vol 10*, hal. 51-72.
- Lie, C., Wardani, R. P., & Pikir, T. W. (2016, September 30). Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, dan. *Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, hal. 84-105.
- Lie, C., Wardani, R. P., & Pikir, T. W. (2016). Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Rencana Manajemen Terhadap Opini Audit Going Concern. *Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia Vol. 01, No. 02* , 84-105.

- Melania, S., Andini, R., & Arifati, R. (2016). Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Accounting*, Vol. 2 No.2.
- Nanda, F. R., & Siska. (2015). Pengaruh Audit Tenure, Disclosure, Ukuran KAP, Debt Default, Opinion Shopping dan Kondisi Keuangan Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern (Pada Perusahaan yang Terdaftar Pada Index Syariah BEI). *Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi I* Vol. 24 No. 01 Juni (Universitas Islam Riau), 41-63.
- Nursasi, E., & Maria, E. (2015). Pengaruh Audit Tenure, Opinion Shopping, Leverage, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Perbankan dan Pembiayaan yang Go Public di Bursa Efek Indonesia. *JIBEKA* Vol. 09 No. 01 Februari, 37-43.
- O'Reilly, D. S. (2010). Do Investors Perceive The Going Concern Opinion As Useful For Pricing Stock ? *Managerial Auditing Journal* Vol. 25 No. 1, 04-16.
- Praptitorini, D. M., & Januarti, I. (2007). Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Debt default, dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Going Concern. *SIMPOSIUM NASIONAL AKUNTANSI X*, 02-03.
- Putri, E. L., & Hidayat, K. (2018, September 10). *investasi.kontan.co.id/news*. Diambil kembali dari *investasi.kontan.co.id*: <https://investasi.kontan.co.id/news/bei-pantau-emiten-yang-tidak-memenuhi-aspek-keberlangsungan-usaha>
- Setiawan, F. (2015). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Opini Going Concern. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* Vol. 04 No. 03, 01-15.
- Supriadi, A. (2015, 09 28). *CNN Indonesia*. Dipetik 08 19, 2018, dari CNN Indonesia Website: <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20150928163346-92-81414/perusahaan-jasa-angkut-bangkrut-akibat-biaya-logistik-tinggi>
- Susanto, H., & Aquariza, M. (2012). Analisis Pengaruh Opini Audit Tahun sebelumnya, Kualitas Auditor, Profitabilitas, Likuiditas, dan Solvabilitas Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Consumer Goods Industry Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal UG* 6(12), 14-19.

- Susanto, P. R., & Zubaidah, S. (2015). Pengaruh Kinerja Keuangan, Debt Default, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan Vol. 05, No. 02 Oktober*, 791-800.
- Sutianto, F. D., & Saputro, W. (2018, 8 21). *Kumparan Bisnis*. Diambil kembali dari Kumparan: <https://kumparan.com/@kumparanbisnis/tahun-2018-masa-sulit-industri-penerbangan-dunia-1534823163412705101>
- Tan, S., Syarif, A., & Ariza, d. D. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Harga Saham Pada Industri Transportasi Service di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2012. *Jurnal Dinamika Manajemen Vol. 02 No. 02 April-Juni*, 116-129.
- Weston, E. F. (2004). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan Ed. 07*. Erlangga.
- Wisanggeni, A. A., & Ghozali, I. (2017). Pengaruh Auditor Relationship Terhadap Kualitas Audit . *Diponegoro Journal of Accounting Vol. 06, No. 1*, 1-14.

